



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



H. Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, mail: saibih@bih.net.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА ВЕТЕРИНАРСТВО БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2013. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-454/14

Сарајево, јуни 2014. године



САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1. Увод	5
2. Поступање по ранијим препорукама	5
3. Систем интерних контрола	6
4. Буџет	9
5. Планирање и извјештавање о раду	10
6. Преглед расхода буџета.....	12
6.1. Текући издаци.....	12
6.2. Капитални издаци.....	16
7. Биланс стања.....	17
8. Јавне набавке	17
9. Приходи.....	19
10. Остало	19
11. Кореспонденција.....	23
III ПРИЛОГ	24
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	24
Преглед расхода буџета за 2013. годину	
Биланс стања на 31.12.2013. године	
Изјава о одговорностима руководства	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебни подаци о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Канцеларији за ветеринарство Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Канцеларија) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Канцеларије са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. годину.

Одговорност руководства

Руководство Канцеларије је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Канцеларије је одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.



Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Канцеларије приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Канцеларије у току 2013. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- тачку 6.1 Извјештаја у дијелу који говори о издацима за уговоре о дјелу са аспекта рационалности и транспарентности;
- тачку 7. Извјештаја у дијелу евидентирања сталних средстава која су обезбјеђена из донација;
- тачку 10. Извјештаја у којој су констатоване слабости информационог система.

Сарајево, 23.06. 2014. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Канцеларија је основана Одлуком о оснивању Канцеларије за ветеринарство Босне и Херцеговине¹ и има својство правног лица са свим правима и одговорностима из своје надлежности. Законом о министарствима и другим органима управе БиХ је дефинисано да је Канцеларија управна организација у саставу Министарства спољне трговине и економских односа БиХ. Руководство Канцеларије, директор, замјеник директора и секретар именовани су у априлу 2012. године.

У оквиру својих надлежности, Канцеларија обавља, посебно, сљедеће послове: предлаже прописе и координацију мјера, метода и поступака контроле заразних и паразитских болести животиња с листа А и Б међународног зоосанитарног кодекса Међународне организације за здравље животиња; предлаже прописе ветеринарских услова за међународни промет (извоз из БиХ и увоз у БиХ) животиња, сировина, отпадака и производа животињског поријекла; предлаже прописе услова за регистрацију објеката за клање животиња и спровођење јединственог поступка регистрације објеката за производњу, прераду, обраду, дораду или чување производа и сировина животињског поријекла намијењених извозу, односно увозу; предлаже прописе јединственог програма контроле и мониторинга биорезидуа у животињама те производима и сировинама животињског поријекла; координира рад граничне ветеринарске инспекције и организацију јединственог информационог система граничне ветеринарске инспекције, сарађује с међународним ветеринарским, здравственим и сличним институцијама и удружењима и координира представљање БиХ у међународним институцијама из области ветеринарства; прати међународне прописе из области ветеринарства и усклађује прописе БиХ са припадајућим прописима ЕУ из области ветеринарства те обавља и друге послове за коју је задужи или овласти Савјет министара БиХ.

Сједиште Канцеларије је у Сарајеву. У оквиру Канцеларије је Агенција за означавање животиња као организациона јединица са сједиштем у Бања Луци и десет граничних ветеринарских прелаза.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију за 2012. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета на стратешко планирање и акциони план дјеловања за ефикасно провођење програма за превенцију корупције, одређене пропусте код појединих поступака набавки те слабости информационог система.

У Извјештају о ревизији за 2012. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању уочених неправилности.

Канцеларија је доставила одговор о предузетим активностима. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке:

Канцеларија је унаприједила процес јавних набавки и донијела Правилник о јавним набавкама којим су прецизније дефинисани носиоци и одговорности свих учесника у овом процесу; добијена је сагласност главног донатора (SIDA) за обезбјеђење

¹ Службени гласник БиХ, број: 31/00 и 10/02



неопходних средстава за окончање пројекта „Изградње стандардизованих објеката за потребе ветеринарске инспекције“ у цјелости; DMS систем је надограђен и стављен у функцију и отклоњени су недостаци из техничке документације од стране испоручиоца ADNAOMIS система.

Препоруке чија је реализација у току:

Правилник о унутрашњој организацији и ситематизацији је у току процеса ревизије још био у фази израде. Сходно Одлуци Савјета министара о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ и Одлуци о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ² рок за доставу Правилника о унутрашњој организацији и ситематизацији надлежним институцијама је 01.05.2014. године.

Канцеларија је крајем године покренула активности у вези са израдом стратешког плана активности и дефинисањем стратешких циљева Канцеларије за период 2015.-2017.године те активности на изради властитог Акционог плана за борбу против корупције.

У току су активности на сталном унапређењу процеса планирања и извршења буџета, процеса управљања и координације пројектима те активности на смањењу количине неискориштених вакциналних маркица и осјетљивог материјала.

Иформациони систем ADNAOMIS за праћење болести животиња је стављен у продукцију, међутим потребно је још извршити геореференцирање имања да би се систем у цјелости ставио у функцију. Такође, у току је завршна фаза имплементације новог система AIMCS који би требао да буде функционалнији од старог EUROVET система и тако побољша процес идентификације и контроле кретања животиња.

Када је ријеч о кориштењу антивирусне заштите на који Канцеларија има право кроз ESA уговор закључен са Microsoftом Канцеларија је дјелимично искористила ово право.

Нереализоване препоруке:

Канцеларија није реализовала препоруке које се односе на издатке за уговоре о дјелу, утврђивање плана и приоритета опремања на трогодишњем нивоу, те препоруке за бесплатно кориштење веб и маил хостинга на ресурсима е-владе. Такође још увијек није покренут развој новог ВИС система јер нису обезбијеђена финансијска средства, нити су PDA уређаји набављени ранијих година стављени у функцију.

3. Систем интерних контрола

Канцеларија је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и правилима. Контролно окружење чини основ система интерних контрола и подразумева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

У недостатку јединствених правила и стандарда потрошње за одређене категорије расхода на нивоу институција БиХ, Канцеларија је примјењивала интерна акта којима је одредила правила и ограничења потрошње.

² Службени гласник БиХ, број 30/13

Према Закону о интерној ревизији институција БиХ³ и Одлуци Централне хармонизацијске јединице о критеријумима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ⁴, Канцеларија не испуњава критеријуме за успостављање властите јединице за интерну ревизију, већ ће иста бити успостављена у оквиру Министарства вањске трговине и економских односа БиХ.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Руководство Канцеларије чине директор, замјеник директора и секретар које је у 2012. години именовао Савјет министара БиХ.

Организациона структура успостављена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији из 2006. године којим је предвиђено 87 запослених, а са 31.12.2013. године је било запослено 73 лица, једно лице мање у односу на одобрени број и претходну годину због одласка једног запосленог (стручног савјетника за информационе технологије).

Иако је још 2011. године покренута процедура креирања новог правилника о организацији и систематизацији и претходне године дате препоруке Канцеларији да убрза активности, у тренутку обављања ревизије израда новог приједлога правилника је била у току. Због започете процедуре око креирања новог правилника, приликом израде пројекције буџета за текућу годину није планирано повећање броја запослених, иако већ дуже вријеме, одређене битне позиције нису попуњене (нпр. шеф одјељења за правне, финансијске и административне послове и књиговођа). Процедура попуњавања мјеста шефа одјељења за правне, финансијске и административне послове покренута је тек у 2014. години.

Такође, Канцеларија већ дуже вријеме за обављање значајнијих послова (одржавање информационих система, финансијски послови, архиварски) ангажује више лица путем уговора о дјелу јер ти послови нису систематизовани важећим Правилником о унутрашњој организацији. Ангажовање по овом основу за редовне послове, без посебних процедура и критеријума, а који се подразумевају када је ријеч о процедурама запошљавања сходно законским прописима, носи са собом разне ризике.

Канцеларија не посједује властите политике управљања људским ресурсима. Премјештај запослених и евентуална унапређења се врше у складу са релевантним законским и подзаконским прописима у оквиру организационе структуре путем интерног или јавног конкурса.

Систем награђивања одређеног броја запослених у 2013. години је остварен путем исплата стимулација према критеријумима дефинисаним интерним актом, те путем стручног обучавања и усавршавања. Стручно усавршавање и обучавање кроз присуствовања запослених семинарима, обукама и конференцијама које организују разне организације и институције омогућено је у оквиру одобрених буџетских средстава и у складу са потребама рада и процјенама руководства у датом моменту, без унапријед усвојених планова и програма обуке који су засновани на системској анализи потреба за обукама и усавршавањем.

Канцеларија у складу са важећим законским прописима врши оцјењивање државних службеника међутим, поступак оцјењивања за 2013. годину је још увијек био у току у тренутку вршења ревизије.

Политика управљања људским ресурсима представља основни предуслов за остваривање стратешких циљева сваке институције. На њу се такође треба гледати као на основну идеју која говори о томе како постићи и држати се мисије, визије и вриједности институције, привући и задржати компетентне људе на свим нивоима,

³ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 49/12

понудити развојне могућности које су у складу са потребама организације и њиховим властитим могућностима, осигурати радне услове, организациону структуру која подржава такве циљеве и потребе екстерног окружења.

Препоручујемо руководству да више пажње посвети организацији и управљању људским ресурсима у свим аспектима усвајањем политика и планова управљања људским ресурсима које требају бити засновани на системској анализи стања и потреба и у вези за стратешким циљевима и плановима развоја институције.

Како је правилник о унутрашњој организацији и систематизацији темељни акт за успостављање ефикасне организационе структуре и политика управљања људским ресурсима поново препоручујемо Канцеларији да приликом креирања нове организационе структуре има у виду досадашње слабости и ојача организациону структуру у подручјима гдје постоје значајни ризици пословања.

- **Слабости система интерних контрола (резиме)**

Поред унапређења у дијелу руковођења и организације како је наведено горе, неопходно је што прије успоставити процес стратешког планирања активности и буџета Канцеларије из свих извора финансирања чиме би се обезбиједила ефикаснија реализација циљева и задатака из надлежности Канцеларије, наставити активности на даљем унапређењу процеса управљања и координације пројектима, информационом систему, процесу евидентирања сталних средстава, употребе возила те ангажовању лица по основу уговора о дјелу. Канцеларија је унаприједила процес јавних набавки, али у дијелу ефикасности провођења појединих значајних поступака набавки још увијек су могућа и потребна унапређења како се не би дешавало да због нереализованих поступака набавки Канцеларија евентуално не реализује важне активности које су јој законом дефинисане.

Значајне слабости постоје код система идентификације и контроле кретања животиња (AIMCS) у којем је Канцеларија само један од учесника у ланцу и главна јој је одговорност управљање државном базом података и информационом системом путем Агенције за обиљежавање животиња као посебног одјељења у саставу Канцеларије. Слабости код овог система представљају Канцеларији значајан проблем јер је основна сврха и циљ успостављања система идентификације и контроле кретања животиња успостављање слједивости производа животињског поријекла, заштита здравља животиња и људи, унапређење сточарске производње те стварање услова за слободан извоз живе стоке и производа животињског поријекла на тржиште земаља чланица ЕУ. Поред наведеног на основу информација и података из овог система Канцеларија планира неопходне количине набавки материјала за обиљежавање животиња (говеда). Упознати смо да је Канцеларија у оквиру посебног пројекта који се реализује у сарадњи са надлежним ентитетским министарствима из средстава Свјетске банке (ARDP) обезбиједила нови информациони систем у Агенцији за обиљежавање животиња који треба бити оперативан у наредном периоду (половином 2014. године).

На слабости овог система указала је и Канцеларија за храну и ветеринарство Европске комисије (FVO) која је у јануару 2014. године извршила ревизију и оцјену система контроле производње и прераде млијечних производа намијењених за извоз у ЕУ. У извјештају ове ревизије истакнуте су слабости наведеног система и дате одређене препоруке надлежним тијелима, међу којима је и ова Канцеларија, као помоћ у даљем развоју система контроле са циљем извоза млијека и млијечних производа у ЕУ.

Препоручујемо Канцеларији да настави са даљим унапређењем система интерних контрола те обезбиједи да исти функционише у свим процесима на ефикасан и ефективан начин.

С обзиром на специфичности организационе структуре Канцеларије, дислоцираност одређених организационих јединица изван сједишта, препоручујемо Канцеларији да, до успостављања функције интерне ревизије, настави са праксом да најмање једном годишње проводи интерну контролу рада и пословања Канцеларије у складу са интерним правилником.

4. Буџет

Канцеларија је сачинила захтјев за буџетска средства за 2013. годину у укупном износу 5.120.000 КМ на бази 74 запослених.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2013. годину⁵ Канцеларији су одобрена средства из буџета у износу од **5.118.000 КМ** и 74 запослена, од чега за текуће издатке 4.412.000 КМ и за капиталне издатке 706.000 КМ. У наведени износ одобреног буџета укључени су примици од продаје моторних возила у износу 73.000 КМ те донаторска средства у износу 891.000 КМ (за реализацију два пројекта: Средства намјењена побољшању услова за трговину производима и животињама (265.000 КМ) те Средства намјењена за изградњу стандардизованих објеката за потребе граничне ветеринарске инспекције (626.000 КМ).

Поред Законом о буџету одобрених средстава, Канцеларији су у току године била расположива средства у износу 2.436.163 КМ која је Канцеларија пренијела из 2012. године у сврху реализације одобрених пројеката, средства уплаћена од стране донатора у износу 471.398 КМ те средства у износу од 400.000 КМ која су одобрена Одлуком Савјета министара БиХ⁶ из буџетске резерве на име интервентног финансирања мониторинга бруцелозе и других заразних болести код животиња, а по захтјеву Канцеларије.

Са наведеним повећањима, укупни буџет Канцеларије за 2013. годину је износио **8.425.561 КМ**.

Ревизијом је констатовано да средства за реализацију пројекта “Средства намјењена за изградњу стандардизованих објеката за потребе граничне ветеринарске инспекције” нису била расположива Канцеларији у износу који је одобрен Законом о буџету. Умјесто планираних 626.000 КМ уплаћена су средства у износу 303.353 КМ. Такође, Канцеларија није реализовала примитке од продаје возила у планираном износу од 73.000 КМ, тако да је укупни расположиви буџет Канцеларије био мањи од одобреног за 395.647 КМ и износио је **8.029.914 КМ**.

Канцеларија је крајем године извршила једну промјену структуре расхода коју је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ⁷. Преструктурисањем су умањени трошкови закупа (8.700 КМ) и уговорене услуге (6.500 КМ), а повећани су издаци за осигурање (2.700 КМ) и набавку опреме (12.500 КМ).

⁵ Службени гласник БиХ, број 100/12

⁶ Одлука СМ број 172/13 од 10.07.2013. год.

⁷ Одлуке о реструктурисању број 05-16-1-10221-3 /13 од 12.12.2013. год.

Укупно извршење буџета Канцеларије са 31.12.2013. године износи **5.603.380 КМ** што је мање за **2.749.181 КМ** од одобреног буџета за 2013. годину или што представља **67%** реализације буџета, док извршење у односу на расположиви буџет износи **69,8 %**.

Најнижи проценти реализације буџета остварени су на IPA пројектима (није било реализације у 2013. години због посебних процедура по којима се реализују ови пројекти и провођења поступака набавки), програмима посебних намјена који се финансирају из донаторских средстава (66%), набавци материјала (27%) због нереализовања планиране набавке ушних маркица за говеда те на уговореним услугама (59 %) због кашњења у провођењу поступака набавки те повољнијих цијена након проведених процедура избора добављача.

Такође, Канцеларија није реализовала средства у износу од 400.000 КМ која су одобрена Одлуком Савјета министара БиХ из буџетске резерве јер према наводима Канцеларије средства нису била благовремено расположива за провођење планираних активности.

Препоручујемо Канцеларији да процесу планирања буџета посвети више пажње те благовремено планира средства за неопходне активности, као и да унаприједи координацију између планирања буџетских средстава и планирања средстава из других извора финансирања.

Наведено подразумијева неопходност успостављања процеса стратешког планирања и израде средњорочних планова активности и финансијских средстава за реализацију тих активности из свих извора финансирања, а који би били основ за израду годишњих планова и пројекција финансијских средстава.

5. Планирање и извјештавање о раду

- **Стратешки план, програм рада и извјештај о раду**

Канцеларија није имала дефинисане стратешке циљеве за ревидирани период. На основу препорука датих у извјештају ревизије за претходну годину, Канцеларија је крајем године покренула активности у вези са израдом стратешког плана активности и дефинисањем стратешких циљева Канцеларије за период 2015-2017 године.

Стратешко планирање институције са јасним и оперативним рјешењима и новом, адекватном политиком развоја, која би подразумијевала одређена реструктурирања постојећих капацитета и преусмјеравања на развојне пројекте и инвестиције главна је претпоставка за испуњење развојних циљева - визија, нужно провођење структуралних развојних реформи које, у коначници, воде побољшању учинковитости и квалитета рада институције.

Имајући у виду законима дефинисане надлежности Канцеларије препоручујемо руководству Канцеларије да заузме проактиван став у вези са активностима око успостављања процеса стратешког планирања у Канцеларији, а све с циљем додатног повећања учинковитости, ефикасности и квалитета рада институције.

Програмом рада планиране су активности из надлежности Канцеларије и то: израда подзаконских и других нормативних аката из области ветеринарства у циљу

усклађивања са одлукама, директивама и уредбама Европске комисије, међународни уговори, тематски дио, европске интеграције, имплементација пројеката и сл.

Извјештај о раду је достављен 24.01.2013. године Министарству вањске трговине и економских односа БиХ, а урађен је у складу са Упутством о методологији израде Извјештаја о раду Савјета министара БиХ⁸. У извјештају су наведене реализоване активности и активности које нису реализоване те разлози нереализације. Најважније активности су се односиле на реализацију мјера у циљу испуњавања услова за извоз у ЕУ (реализација плана праћења резидуа, TAIEХ активности, иницијатива за посјету FVO инспекције), активности по питању међународног промета, активности означавања животиња, здравља и добробити животиња, законодавне активности, те активности на закључивању међународних споразума и европских интеграција.

Значајан дио активности Канцеларије се односи на реализацију пројеката који се финансирају из различитих извора, углавном донаторских. Провођене су активности на пројекту побољшање услова за трговину животиња и производа уз подршку Шведске развојне агенције (SIDA), активности на пројекту изградње стандардизованих објеката за рад граничне ветеринарске инспекције, имплементација IPA пројеката те активности на другим пројектима у којима Канцеларија има улогу координатора између донатора и крајњих корисника или је корисник средстава с циљем јачања властитих капацитета (ARDP- Пројекат Свјетске банке за пољопривреду и рурални развој).

У Изјави о одговорности за остваривање циљева институције⁹ Канцеларија је навела главне циљеве утврђене са процентом извршења у односу на План и програм рада за 2013. годину и то: Израда подзаконских прописа из Програма рада Савјета министара БиХ за 2013. годину (66%), Реализација међународних споразума из Програма рада Савјета министара БиХ за 2013. годину (22%), Провођење плана праћења резидуа ветеринарских лијекова у БиХ (60%), Успостава вертикалног ланца заповједања пописивањем Протокола о сарадњи MBTEO и ентитетских министарстава пољопривреде (90%), Припрема измјена и допуна Закона о ветеринарству БиХ (100%), Припрема хоризонталног и вертикалног Плана службених контрола и успостава функције ревизије (100%), Проведба „Peer review“ обилазака свих објеката потенцијалних извозника млијека и меса перади у ЕУ (90%).

Као разлог одступање оствареног од планираног наведено је да су поједини подзаконски прописи у процедури давања мишљења од стране надлежних органа те трајање поступака јавних набавки.

Анализирајући Програм рада, Извјештај о раду, Изјаву о одговорности за остваривање циљева те Документ оквирног буџета за период 2013-2015 година, циљеви дефинисани у наведеним документима нису јасно повезани тако да на тај начин начин нису створене претпоставке за извјештавање засновано на резултатима пословања.

Препоручујемо Канцеларији да настоји обезбиједити јаснију везу између вишегодишњег буџета (ДОБ) и средњорочног програма и плана рада, као и између годишњег буџета и годишњег програма рада те извјештаја о раду и реализованим циљевима који су дефинисани у овим документима, а све у циљу стварања претпоставки за извјештавање засновано на резултатима пословања.

⁸ Службени гласник БиХ, број 96/09

⁹ Члан 22а. Став (1) закона о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/4, 49/09 и 41/12)



- **Превенција корупције**

Канцеларија је по препорукама ревизије успоставила контакт са Агенцијом за превенцију корупције и координацију борбе против корупције у вези са израдом властитог Акционог плана за борбу против корупције. Нацрт Акционог плана достављен је на мишљење надлежној Агенцији у марту 2014. године.

Препоручујемо Канцеларији да настави са активностима на превенцији корупције и стварању предуслова за ефикасну борбу против корупције те у координацији са Агенцијом за превенцију корупције и координацију борбе против корупције изради План интегритета и успостави систем управљања ризицима од корупције те обезбједи извјештавање о провођењу плана борбе против корупције.

6. Преглед расхода буџета¹⁰

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 1.807.049 КМ. На дан 31.12.2013. године Канцеларија је имала укупно 73 запослена. У току године једно лице је почело са радом на неодређено вријеме-виши стручни сарадник-ветеринарски инспектор на граници због одласка запосленог у пензију, док су Канцеларију напустила два лица (стручни савјетник за информационе технологије и виши стручни сарадник-ветеринарски инспектор на граници). У току године три лица су на основу властите сагласности и сагласности Агенције за државну службу, а у складу са Правилником о условима и начину обављања интерних конкурса, интерних и екстерних премјештаја државних службеника у институцијама БиХ¹¹ интерно премјештене у друго Одјељење, на мјесто у оквиру истог платног коефицијента.

Обрачун плата и накнада из плата извршен је у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ¹². Одлуком Савјета министара БиХ утврђен је додатак на основну плату запослених у висини од 15% основне плате и то за ветеринарске инспекторе који обављају послове на граничним ветеринарским прелазима. Број лица у Канцеларији који остварује овај додатак је 21.

Током године исплаћене су стимулације запосленима у укупном нето износу од 7.905 КМ. Исплата стимулација је вршена запосленима за обављање послова у комисији за јавне набавке, за координацију активности у склопу пројеката, за активности око припреме за изградњу објеката на граничним пријелазима, учешће у радној групи за израду Закона о храни, те за додатна ангажовања на другим пословима из надлежности Канцеларије. Износ исплаћене стимулације се кретао од 200-460 КМ, а исплаћена је за 23 лица.

¹⁰ Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

¹¹ Службени гласник, број 62/10

¹² Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13 и 87/13



- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене у 2013. години износе 250.980 КМ. Исплаћене накнаде се односе на превоз (57.955 КМ), топли оброк (89.130 КМ), одвојени живот (5.640 КМ), смјештај (11.400 КМ), регрес (21.303 КМ), отпремнине због одласка у пензију (7.335 КМ), јубиларне награде (5.712 КМ), помоћ у случају смрти или теже болести (9.792 КМ), те порезе и доприносе у складу са важећим законским прописима.

Канцеларија се приликом исплата наведених накнада придржавала одредби Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконских аката поменутог Закона.

- **Путни трошкови**

Укупни издаци за путне трошкове са 31.12.2013. године износе 89.511 КМ. Од тога, издаци остварени на путним трошковима у земљи износе 41.802 КМ, а издаци на путним трошковима у иностранству 47.709 КМ.

Путовања у земљи су углавном реализована у сврху TAIEХ експертске мисије, прегледа пошиљки на ветеринарским прелазима, преузимања узорак за анализу резидуа, док су путовања у иностранство реализована у сврху присуствовања регионалним конференцијама, учешћа на семинарима из области ветеринарства и сигурности хране, судјеловање на састанцима у склопу TAIEХ мисије, предаје узорак за анализу резидуа и др.

Канцеларија није у 2013. години доносила план путовања. Одлуке о упућивању на службени пут доносио је директор по захтјеву запослених и процјенама у датом моменту. Током завршне ревизије предочен нам је план путовања за 2014. годину.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2013. години износе 78.709 КМ, а односе се на фиксне телефоне (26.928 КМ), мобилне телефоне (15.495 КМ), интернет (13.397 КМ) и поштанске услуге (22.890 КМ).

Трошкови мобилних телефона: Издаци за ове накнаде са 31.12.2013. године износе 15.495 КМ и исти су смањени у односу на 2012. годину. У складу са интерном одлуком којом су уређени ови издаци укупно 9 лица остварује право на ову накнаду и то: директор (410 КМ), замјеник директора и секретар (293 КМ), шефови унутрашњих организационих јединица (до 82 КМ), стручни савјетник за информационе технологије (до 59 КМ). Такође, сваки гранични ветеринарски прелаз је био задужен једним телефоном, а кориштење истог је ограничено само у оквиру VPN мреже. Од новембра 2013. године сваки гранични ветеринарски инспектор има свој број, а кориштење истог је ограничено само у оквиру VPN мреже. Канцеларија води мјесечну евиденцију издатака мобилних телефона по корисницима, а евентуална прекорачења одобреног лимита сnose корисници.

Канцеларија је и у 2014. години наставила са рационализацијом ових издатака тако што је почетком године донијета нова одлука којом су свим лицима, и руководству и осталим запосленима, смањена ограничења.

- **Издаци за употребу возила**

Издаци везани за употребу службених возила остварени су у износу 113.110 КМ, а значајнији трошкови се односе на издатке за гориво (51.958 КМ), регистрацију возила (8.065 КМ), трошкове одржавања возила (29.688 КМ), осигурање возила (10.714 КМ) те унајмљивање паркинг простора 8.777 КМ.

Употреба службених возила у Канцеларији уређена је интерним Правилником о условима и начину кориштења службених возила. Канцеларија је у 2013. години располагала са 20 возила, од тога је једно возило дато на кориштење Министарству вањске трговине и економских односа БиХ, осам возила се користи за потребе обављања послова Канцеларије у сједишту, осам за потребе граничних прелаза, два возила за потребе обављања послова у Агенцији за означавање животиња у Бања Луци и једно возило је било гаражирано. Сва возила су каско осигурана.

У току године Канцеларија је путем поступка јавне лицитације продала три возила и по том основу остварила примитке од продаје у износу 12.955 КМ. Почетком 2014. године продато је још једно возило.

Констатовали смо да право располагања возилом за долазак и одлазак са посла остварују директор, замјеник директора и секретар.

Канцеларија посједује евиденције о пређеним километрима и потрошњи горива, али не и евиденције о извршеним оправкама и сервисима. Ревизијом путних налога возила на бази узорка код појединих налога су констатоване нелогичности у вези са попуњавањем почетне и крајње километраже, док код појединих налога који гласе на више лица нису биле попуњене рубрике о лицу које је користило возило. Наведено указује да постоје слабости интерних контрола евиденција о кретању возила.

Потребно је појачати интерне контроле употребе возила и правилног евидентирања кретања возила и лица која су користила возила.

Такође, препоручујемо да Канцеларија успостави и евиденције о извршеним сервисима и оправкама за свако возило појединачно.

- **Унајмљивање имовине и опреме**

Укупни издаци за унајмљивање имовине и опреме у 2013. години износе 301.693 КМ од чега се на унајмљивање простора односи 284.327 КМ, на унајмљивање станова 3.150 КМ, унајмљивање складишног простора 5.439 КМ те на унајмљивање паркинг простора 8.777 КМ.

Канцеларија плаћа закуп простора у Сарајеву гдје је сједиште (693,50 м² у износу 17.039 КМ мјесечно), у Бања Луци за потребе Агенције за означавање животиња (328,24 м² у износу 5.953 КМ мјесечно), на аеродрому Сарајево закуп контејнера за потребе граничне ветеринарске инспекције (15 м² у износу 702 КМ мјесечно са режијама), закуп складишног простора у Источном Сарајеву (54 м² у износу 400 КМ), закуп стана за потребе граничне ветеринарске инспекције у Градишци (46 м² у износу 350 КМ).

У односу на претходну годину, Канцеларија је ове издатке у укупном износу смањила за 9,8 %. С циљем додатне рационализације ових издатака Канцеларија је у 2014. години смањила цијену закупа контејнера на аеродрому Сарајево.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 554.446 КМ. Значајнији трошкови се односе на издатке за информисање и односе са јавношћу (24.066 КМ), услуге репрезентације (22.079 КМ), лабораторијске услуге (335.588 КМ) те уговоре о дјелу-нето (103.453 КМ).

Услуге репрезентације: Овлашћена лица, према интерној одлуци којом су регулисани ови издаци, за употребу средстава у ове сврхе су директор, до 800 КМ мјесечно,

замјеник директора и секретар, до 400 КМ мјесечно, те шеф Агенције за обиљежавање животиња до 100 КМ. Према документацији и писаним образложењима, трошкови репрезентације настали приликом састанака са представницима домаћих и страних службеника и међународних организација изван службених просторија Канцеларије остварени су у износу 14.634 КМ. Трошкови интерне репрезентације остварени су у износу 7.445 КМ, а односили су се на освјежавајућа пића која су кориштена на радним састанцима одржаним унутар службених просторија Канцеларије са представницима домаћих и страних службеника

Почетком 2014. године донесена је нова одлука којом су значајно смањени лимити репрезентације и број корисника права.

Остале медицинске и лабораторијске услуге: Укупно остварени издаци са 31.12.2013. године износе 335.588 КМ, а највећим дијелом су настали у сврху праћења резидуа (штетне супстанце) у живим животињама и производима животињског поријекла које се проводи у циљу заштите здравља домаћих потрошача и стварања предуслова за несметану трговину производима животињског поријекла са трећим и земљама Европске уније. Канцеларија је код овлашћених и акредитованих лабораторија, које су изабране на основу претходно проведене процедуре набавке у складу са Законом о јавним набавкама, извршила потребне лабораторијске претраге. Укупни издаци обухватају и лабораторијске услуге за потребе провођења мјера за спречавање и контролу вирусних болести код риба и мониторинга авијарне инфлуенце код дивљих птица за 2013. годину.

Ниска реализација ових издатака у односу на планирани износ (48%) посљедица је каснијег покретања и трајања поступка избора добављача те повољнијих цијена јер су углавном изабране домаће лабораторије.

Уговори о дјелу: Канцеларија је и 2013. години наставила са ангажовањем значајног броја лица по уговору о дјелу. Ради се углавном о истим лицима која су већ дуже времена ангажована на истим пословима по овом основу без посебних, процедура ангажовања. Углавном се ради о пословима који нису систематизовани важећим Правилником о унутрашњој организацији али и систематизованим пословима те пословима за потребе реализације пројекта.

Издаци по основу уговора о дјелу финансирани из средстава буџета износе 103.453 КМ (нето), а односе се на ангажовање лица за сљедеће послове: одржавање и надоградња информационог система (три лица, једно у сједишту Канцеларије и два лица у Агенцији за означавање животиња у укупном износу 35.190 КМ), сређивање архивске грађе (једно лице са укупном накнадом 9.691 КМ), чишћење канцеларија на граничним прелазима (четири особе у укупном износу 10.650 КМ), административно техничке послове на протоколу, пријему поште, попису документације за издавање рјешења о увозу (три лица у укупном износу 28.800 КМ), послове возача (једно лице у укупном износу 15.469 КМ-у овај износ су укључени и путни трошкови), за послове превођења и лекторисања (3.483 КМ) те послове судског вјештака за процјену возила (170 КМ).

Канцеларија је један број извршиоца по уговору о дјелу ангажовала и за потребе реализације пројекта *Побољшање услова за трговину животињама и производима*. Укупни нето издаци износе 45.925 КМ и финансирани су средствима пројекта. Ангажовање је вршено за финансијске послове (два лица у укупном износу 22.625 КМ), послове уноса и обраде података у информациони систем (пет лица повремено током године у укупном износу 23.300 КМ).

Канцеларија је три извршиоца по уговору о дјелу ангажовала и за потребе реализације пројекта *Јачање капацитета за производњу у аквакултури сигурносних надзора у*

земљама Јадранског мора (CAPS 2). Укупни нето издаци износе 8.698 КМ и финансирани су средствима пројекта. Ангажовање је вршено за прикупљање података и документације за припрему извјештаја према донатору и других релевантних информација потребних за имплементацију пројектних активности (једно лице у укупном износу 3.738 КМ) те за анализу и упоређивање националног законодавства у БиХ са одговарајућим прописима ЕУ из области аквакултуре (два лица у укупном износу 4.960 КМ).

Поново истичемо да је потребно преиспитати оправданост ангажовања лица по овом основу на пословима који су систематизовани (нпр. оператер за обраду података, административно технички послови) те сам начин на који се утврђују потребе и врши ангажовање које није довољно транспарентно.

Поново препоручујемо Канцеларији да приликом ангажовања средстава по овом основу има у виду принципе рационалног располагања јавним средствима, те преиспита потребу ангажовања лица по основу уговора о дјелу за послове који према опису одговарају систематизованим пословима и које обављају запослени у радном односу.

Такође препоручујемо Канцеларији да убудуће код ангажовања лица за рад на пројектима обезбиједи већи ниво транспарентности те проведе процедуре јавног оглашавања потреба за ангажовањем одређеног броја извршиоца.

6.2. Капитални издаци

Законом одобрени буџет за капиталне издатке износио је 706.000 КМ, од тога је 80.000 КМ одобрено из Буџета институција БиХ, а 626.000 КМ су донаторска средства одобрена за набавку монтажних објеката (*пројекат Средства намјењена за изградњу стандардизованих објеката за потребе ветеринарске граничне инспекције*).

У оквиру 80.000 КМ одобрена је набавка путничког возила у износу од 73.000 КМ под условом да Канцеларија оствари примитке од продаје возила у истом износу те 7.000 КМ за набавку рачунарске опреме. Канцеларија није реализовала примитке од продаје возила у планираном износу од 73.000 КМ тако да та средства нису била расположива Канцеларији.

Крајем године уз сагласност Министарства финансија и трезора БиХ извршена је промјена структуре расхода којом су капитални издаци увећани за 12.500 КМ, тако да је расположиви буџет за капиталне издатке износио 19.500 КМ

Укупни капитални издаци остварени из буџетских средстава током 2013. године износе 19.208 КМ, а односе на набавку рачунарске опреме (13.784 КМ) и набавку лабораторијске опреме (5.424 КМ).

Капитални издаци реализовани из пројекта *Изградње стандардизованих објеката за потребе граничне ветеринарске инспекције* износе 799.786 КМ и односе се на: намјештај (16.581 КМ), електронска опрема (11.687 КМ) те монтажни објекти (771.247 КМ). Детаљније о пројекту у тачки 10. Извјештаја.

Ревизијом смо установили да је Канцеларија у току године добила већу количину рачунарске опреме и софтвер за унапређење процеса обилежавања животиња у Агенцији за означавање животиња из донаторских средстава (ARDP пројекат).

С обзиром да Канцеларија поред буџетских средстава реализује и значајна донаторска средства, поново препоручујемо Канцеларији да сходно потребама сачини свеобухватан план приоритета за дужи период који ће бити основ за доношење годишњег плана и приоритета опремања.

7. Биланс стања¹³

Укупну активу Канцеларије чине новчана средства у благајни (2.980 КМ), краткорочна потраживања (219.223 КМ) и стална средства (набавне вриједности 4.755.044 КМ). Укупна исправка вриједности сталних средстава износи 2.603.452 КМ.

Краткорочна потраживања највећим дијелом обухватају потраживања за поврат ПДВ-а по основу реализације донаторских пројеката (202.311 КМ), а остатак се односи на потраживања за дате авансе, рефундацију боловања те дате путне аконатације. Наведена потраживања су углавном наплаћена у 2014. години.

Стална средства обухватају монтажне објекте (с.в. 691 КМ), опрему (с.в.1.104.437 КМ), стална средства у облику права (с.в. 232.390 КМ) те опрему у припреми (814.074 КМ), од чега се највећи дио односи на изградњу монтажних објеката.

Повећање сталних средстава у 2013. години највећим дијелом се односи на средства која је Канцеларија добила из Пројекта ARDP који, према презентованим информацијама, реализује надлежно Министарство вањске трговине и економских односа БиХ у сарадњи са надлежним ентитетским министарствима, а Канцеларија је корисник средстава у циљу јачања својих капацитета (техниче и информатичке природе). Највећим дијелом је ријеч о новом информационом систему и опреми за обиљежавање животиња која је испоручена у Агенцију за означавање животиња, а дио опреме је испоручен за потребе Канцеларије у Сарајеву.

Укупна вриједност испоручене опреме према финансијским извјештајима и подацима из Главне књиге те документацији која нам је дата износи 456.191 КМ, од чега се на компјутерску опрему односи 423.232 КМ, а на софтвере 32.959 КМ. Међутим, према писменој Информацији о пројектима које реализује Канцеларија, коју је овјерио директор вриједност дониране опреме износи 525.265 КМ.

Препоручујемо Канцеларији да утврди стварно стање у вези са испоруком дониране опреме и разлоге одступања између информација које су нам презентоване и података у финансијским извјештајима те изврши евентуалне корекције у пословним књигама.

Укупна пасива Канцеларије се односи на краткорочне текуће обавезе према добављачима и физичким лицима (366.935 КМ), обавезе према запосленима (168.814 КМ), краткорочна разграничења (6.786 КМ) те изворе средстава (2.151.592 КМ).

Канцеларија је извршила попис средстава, обавеза и разграничења на 31.12.2013. године

8. Јавне набавке

Према презентованим подацима Канцеларије током 2013. године проведено је 26 поступака јавних набавки укупне вриједности од 1.397.079 КМ, од тога 5 отворених, 18 конкурентских поступака и 3 преговарачка поступка. Такође, један дио набавки у вриједности од 86.151 КМ је реализован путем директних споразума.

¹³ Биланс стања на 31.12.2013. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

- **Ефикасност процеса јавних набавки**

Канцеларија је набавке проводила у складу са планом набавки роба, услуга и радова који обухвата набавке из свих извора финансирања за које у складу са Законом о јавним набавкама треба провести одговарајући поступак. План набавки је донешен почетком године и у току године су у складу са потребама извршене двије измјене. Избор добављача за све поступке вршила је једна комисија именована одлуком директора. Поступци су углавном проведени из првог покушаја изузев појединих поступака који су понављани због недовољног броја понуда. Поступак набавке ушних маркица за обиљежавање говеда (процјењене вриједности 150.000 КМ) је поништен Рјешењем Канцеларије за разматрање жалби, а због неправилно сачињене тендерске документације. Због неопходности набавке ових маркица, крајем године реализована је минимална количина ових маркица путем директног споразума, а нови поступак је покренут у наредној години. Одређени поступци набавки који су поништени (лабораторијске услуге) нису поново покретани у 2013. години јер није било довољно времена да се изврши сама реализација набавке.

Преговарачки поступци су проведени за додатне радове на изградњи граничних ветеринарских прелаза (65.544 КМ) те услуге складиштења и дистрибуције материјала (3.510 КМ).

Канцеларија је наставила са активностима на унапређењу процеса јавних набавки те је сходно раније датим препорукама ревизије донијела и Правилник о јавним набавкама којим је прецизније дефинисала носиоце и одговорности свих учесника у процесу.

- **Законитост процеса јавних набавки**

Тестирањем поступака набавки на бази узорка нису уочене значајније неправилности тако да се може констатовати да су исте проведене у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ¹⁴

- **Реализација уговора о набавкама**

Канцеларија је успоставила систем праћења реализације уговорених набавки са становишта да су уговорене набавке заиста и реализоване од стране добављача и у складу са уговореним условима. За тестиране набавке је констатовано да је испорука роба и услуга извршена у складу са уговореним условима.

Тестирањем процедуре за набавку материјала и опреме за вакцинацију малих преживара уочили смо да је Канцеларија закључила оквирне споразуме са изабраним понуђачима те цјелокупну уговорену количину од добављача реализовала у једној испоруци, а не сукцесивно у складу са датим препорукама ревизије. Мада према интерним евиденцијама Канцеларије број неискориштених вакциналних маркица у 2013. години није значајан (14.564 комада или цца 5.680 КМ) и сваке године има тренд смањења, наиме, због комплексности поступка вакцинације те чињенице да исти није само у надлежности Канцеларије (потребе утврђују ветеринарске организације и надлежна ентитетска министарства, а поступак набавке и плаћање врши Канцеларија), усљед оваквог начина реализације уговора постоји ризик да велики број ушних маркица и материјала са ограниченим роком употребе остане неискориштен, као што се то претходних година дешавало.

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 49/04, 19/05, 52/05, 8/06, 24/06, 70/06, 12/09, 60/10 и 87/13

С обзиром да смо упознати да се у наредном периоду планирају набављати веће количине ових маркица, поново препоручујемо Канцеларији да настави активности у вези са унапређењем овог процеса те убудуће са изабраним добављачем уговара сукцесивну испоруку вакциналних ушних маркица, као и осталог материјала и робе која има ограничен рок употребе, а све у циљу ефикаснијег трошења јавних финансијских средстава.

9. Приходи

Укупно остварени приходи Канцеларије са стањем на 31.12.2013. године, према подацима у главној књизи, износе 7.085.037 КМ, а односе се на приходе од извршених ветеринарских прегледа на граничним прелазима (6.171.203 КМ), приходе од издатих ветеринарско-здравствених рјешења (458.779 КМ), приходе од ветеринарско-здравствених сертификата (450.245 КМ) и приходе од административних такси за упис у регистар (4.810 КМ).

Тестирањем на бази узорка установљено је да се наплата прихода врши у складу са важећим прописима којим је регулисан начин обрачуна и висина накнаде и таксе.

Канцеларија врши савјештање остварених и наплаћених прихода који су евидентирани у Главној књизи. Канцеларија посједује информациони систем (ВИС систем) који између осталог служи за евидентирање прихода који се остварују на граничним прелазима (приходи од извршених ветеринарских прегледа на граничним прелазима). Ревизијом су констатована одређена одступања података о наплаћеним приходима из овог система и података из главне књиге те да се не врши усаглашавање података између ових евиденција.

Препоручујемо Канцеларији да успостави праћење и усаглашавање података о наплати прихода из ВИС система са подацима из Главне књиге.

10. Остало

• Појекат побољшања услова за трговину животињама и производима

Шведска Агенција за међународни развој и сарадњу (SIDA) је одобрила 31.000.000 шведских круна за имплементацију пројекта побољшања услова за трговину животињама и производима – ИТАР пројекат. Планирано трајање пројекта је у периоду од 2011-2013. године. Пројекат подразумијева неколико активности за које су одобрена буџетска средства и то:

- Опште активности: Доношење и провођење Програма у складу са законима на снази и у складу са законодавством ЕУ и међународним стандардима; Израда студије за наставак контроле бруцелозе говеда на основу анализе резултата прве године provedбе ; подизање свијести кроз имплементацију програма борбе против бруцелозе преко едукативних материјала, радио и ТВ емисија;
- Контрола бруцелозе малих преживара – наставак активности вакцинације;
- Контрола бруцелозе говеда.

Према финансијској документацији у периоду 2011-2013 године донатор је укупно уплатио 30.000.000 шведских круна односно 6.366.050 КМ. Неуплаћени износ од 1.000.000 шведских круна резервисан је за ревизију пројекта. Укупна реализација пројекта износи 6.046.864 КМ, а за неутрошена средства у износу од 319.186 КМ Канцеларија је поднијела захтјев за пренос у 2014. годину и иста ће уз сагласност



донатора највећим дијелом бити утрошена за окончање активности на пројекту *Изградње стандардизованих објеката за потребе граничне ветеринарске инспекције*.

Реализација пројекта по годинама и врсти расхода изгледа овако:

Р.б	Активност	Реализација у 2011 и 2012. години	Реализација у 2013	Укупно
1.	Подизање свијести кроз имплементацију програма борбе против бруцелозе	43.512	9.476	46.440
2.	Контрола бруцелозе малих преживара	1.660.919	850.665	2.424.536
	Набавка вакцина и заштитне опреме	93.600	74.011	167.611
	Складиштење	31.094	3.000	34094
	Едукација ветеринара	7.257	4.331	14.568
	Вакцинација на терену	1.156.298	557.968	1.620.600
	Провјера имугености вакцине	90.845	0	90.845
	Набавка образаца	11.735	0	11.735
	Набавка ушних маркица	147.086	147.206	294.292
	Координација активности на провођењу вакцинације	123.004	64.149	190.791
3.	Контрола бруцелозе говеда	2.938.387	543.905	3.571.259
	Имплементација серолошке дијагностике говеда	2.195.882	543.905	2.828.754
	Набавка заштитне опреме	742.505	0	742.505
	Слање репрез. броја позитивних узорака у рефер. лабораторије ЕУ	0	0	0
	УКУПНО	4.642.818	1.404.046	6.046.864

Према подацима из Извјештаја који је упућен донатору укупно су у периоду 2011-2013 вакцинисане 545.093 животиње. Такође, проведено је означавање идентификацијским и вакциналним ушним маркицама те координација активности на контроли бруцелозе малих преживара. У истом периоду проведен је и мониторинг на присуство бруцелозе код говеда у Босни и Херцеговини. Испитивање се проводило код 125.000 млијечних говеда и бикова старосне доби преко 24 мјесеца те је тиме добивена релевантна слика о стању бруцелозе код говеда. Пројекат ИТАР је завршен осим компоненте изградње граничних ветеринарских инспекцијских прелаза.

Извјештавање донатора о утрошку средстава и реализацији пројекта вршено је у складу са споразумом и измјеном и допуном споразума те упутством о начину изјештавања. Годишњи финансијски извјештај и Нацрт годишњег извјештаја о напретку Канцеларија је доставила донатору до 01. фебруара 2014.године. Рок за доставу финалног извјештаја бит ће одређен у договору са донатором.

- Пројекат изградње стандардизованих објеката за потребе граничне ветеринарске инспекције**

На основу Споразума о сарадњи између Шведске коју представља SIDA (главни донатор) и Владе Републике Кипар у оквиру Пројекта ИТАР (Побољшање услова трговине животињама и производима) као допринос пројектној компоненти, Влада

Републике Кипар као ко-донатор је одобрила Канцеларији средства намијењена за изградњу стандардизованих објеката за потребе граничне ветеринарске инспекције у периоду 2011-2013 у укупном износу 850.000 EUR-а. Циљ пројекта је изградња монтажних објеката за потребе граничне ветеринарске инспекције на шест граничних прелаза. У складу са наведеним Споразумом који је потписан 28.12.2010.године одговорност за контролу и извјештавање је повјерена главном донатору (SIDA) у складу са дефинисаним правилима.

Канцеларија је крајем 2012. године закључила уговор са извођачем радова за изградњу монтажних објеката за свих шест граничних прелаза у износу 1.463.153 KM. С обзиром да Канцеларија у 2013. години није имала расположива средства за реализацију свих шест прелаза започета је изградња монтажних објеката на четири гранична прелаза.

Наиме, умјесто планираних 626.000 KM донатор је уплатио средства у износу 303.353 KM, тако да је укупни расположиви буџет са средствима која су пренесена из претходне године износио 1.278.840 KM, умјесто 1.601.487 KM како је планирано.

Остварени издаци за реализацију овог пројекту у 2013. години износе 800.027 KM, а најзначајнији издаци се односе на изградњу монтажних објеката (771.247 KM) те набавку намјештаја (16.581 KM) и електронске опреме (11.687 KM).

Са стањем 31.12.2013. године радови су завршени на граничним прелазима Бијача, Градишка и Орашје, док су радови на граничном прелазу Изачић били у току.

У вријеме обављања завршне ревизије упознати смо да је технички пријем на граничном прелазу Орашје извршен те да Канцеларија очекује одговарајуће рјешење за употребу објекта, док је за гранични прелаз Градишка извршена уплата и очекивао се излазак надлежног органа за технички пријем. Што се тиче граничног прелаза Бијача, исти је у склопу једне цјелине коју чине објекти Управе за индиректно опорезивање и Граничне полиције те технички пријем не зависи само од Канцеларије.

Неутрошена средства у износу 478.813 KM су пренесена у наредну годину. Канцеларија је добила сагласност главног донатора (SIDA) за обезбјеђење неопходних средстава за изградњу монтажних објеката на преостала два гранична прелаза Клобук и Горица. Средства ће бити расположива Канцеларији у 2014. години по окончању свих активности на Пројекту побољшање услова за трговину животињама и производима

Извјештавање донатора о утрошку средстава и реализацији пројекта вршено је у складу са уговором и упутством о начину извјештавања донатора. Канцеларија је сачинила и донатору доставила финансијски извјештај као и извјештај о проведеним активностима за период 01.01. до 31.12.2013. године.

Уговором који је закључен са донатором, након завршетка свих активности на пројектима, предвиђена је неовисна ревизија пројеката.

• ИТ ревизија

Информациони систем Канцеларије за ветеринарство и Агенције за означавање животиња је комплексан и састоји се од четири битна система: ВИС, ADNAOMIS, AIMCS и информациони систем у сједишту Канцеларије.

ВИС је развијен од стране екстерних експерата и служи за евиденцију пошиљки на граничним прелазима. Тренутни систем функционише уз одређене недостатке (проблеме) и подржава само дио пословног процеса гдје се стално јављају додатни захтјеви које наведена апликација тренутно не подржава. Овај систем је битан и са

аспекта праћења реализације прихода што је разлог више да исти буде у потпуности функционалан.

ADNAOMIS систем за праћење болести животиње је прихваћен од стране менаџмента Канцеларије, а већи дио система недавно је стављен у продукцију. У првобитном плану исти је требао да заживи крајем 2011. године. Потребно је још извршити геореференцирање имања да би се систем у цјелости ставио у функцију.

Током 2009. и 2010. година набављено је 116 PDA уређаја у вриједности од око 650.000 KM, као и on-line апликација за рад са наведеним уређајима у вриједности од око 20.000 KM. Апликација није дорађивана нити прилагођена сигурносним захтјевима те се као таква не користи, а самим тим се не користе ни набављени PDA уређаји.

Стари EUROVET систем који је дониран, према нашој процјени је заживио али исти због одређених недостатака није у потпуности искориштен. У току је завршна фаза имплементације новог система AIMCS који би требао да има особине модуларности, флексибилности и поузданости, те као такав да буде функционалнији од старог EUROVET система и тако побољша процес идентификације и контроле кретања животиња. AIMCS апликација се тренутно налази у предпродукцијској фази тестирања система. Саставни дио AIMCS је модул за PDA уређаје који је у потпуности имплементиран и подржава offline и online рад са свим елементима сигурности. PDA модул омогућава геопозиционирање имања што је битно и са аспекта функционалности ADNAOMIS. Путем донације осигурана је потпуно нова опрема на којој ће радити AIMCS. Пуштање система у рад се очекује у априлу 2014. године, што неће довести до аутоматског попуњавања GPS координата сваког имања, јер се процес геореференцирања мора завршити физички на терену, како би се добили квалитетни подаци које ће користити ADNAOMIS.

Информациони систем у сједишту Канцеларије састоји се од локалног домен контролера, LCAR Oracle сервера за анализу ризика који је функционалан, надограђеног Document Management System (DMS), e-mail сервера Лотус који није тренутно у функцији, и апликације заразне болести која је функционална и са идејом да се иста пребаци и активира у ADNAOMIS. Лотус mail сервер је тестиран и функционалан али се тренутно користи mail сервис на који Канцеларија има право кроз Webhosting пакет који плаћа провајдеру. Наводимо да Канцеларија има право да користи ресурсе е-владе, те да је именовала лице за координацију са е-владом. У току је и имплементација нове веб странице преко пројекта е-владе. Надоградња DMS система је извршена у 2013. години, урађено је низ побољшања на систему и исти се користи.

Канцеларија дјелимично користи антивирусно рјешење на који има право кроз ESA уговор закључен са Microsoftом, а дјелимично антивирусни софтвер TrendMicro за који није продужена подршка.

Како Канцеларија посједује одређен број система који већ дуже времена нису дјелимично или у потпуности стављени у функцију ревизија даје следеће препоруке:

Препоручујемо Канцеларији да настави са унапређењем процеса управљања и координације пројектима те правовремено предузима активности и мјере како би се исти имплементирали у складу са планираном динамиком.

Мишљења смо да би требало покренути развој новог ВИС система који би омогућио све жељене функционалности и тако подржао пословни процес у цјелости. У новом систему треба унаприједити елементе сигурности и модул прихода, те оптимизовати податке како би добили ефикаснији систем.



Нову AIMCS апликацију би требало тестирати и на новој опреми пустити у рад, те обезбиједити њену потпуну функционалност и искористивост. Кроз апликацију активирати кориштење раније набављених PDA уређаја те тиме барем дјелимично искористити велика средства утрошена за ову намјену. Процес геореференцирања треба завршити кроз PDA модул, како би се добили квалитетни подаци које ће користити ADNAOMIS.

С обзиром да је дошло до кашњења у реализацији уговора за ADNAOMIS скрећемо пажњу Канцеларији на потребу да у што краћем року започне користити систем у цјелости, укључујући и геореференцирање, како би се искористиле могућности апликације и набављеног хардвера за ове потребе.

Размотрити и искористити могућност бесплатног кориштења web и mail хостинга на ресурсима е-владе и тиме смањити трошкове за наведене услуге те сагледати потребе и могућности кориштења и других сервиса које тренутно нуди е-влада.

На све радне станице треба инсталирати адекватну антивирусну заштиту водећи при томе рачуна о погодностима које је могуће остварити кроз ESA уговор.

Приоритетно је ставити у потпуну функцију велике системе (ADNAOMIS и AIMCS) чија је имплементација знатно раније започета како би смањили ризике одрживости квалитетног и континуираног пословања и барем дјелимично искористили хардверске ресурсе набављене за ове системе.

11. Кореспонденција

Канцеларија није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Авдаловић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши ревизор

Чланови тима:

Енес Алић, ревизор

Ивона Козар, помоћни ревизор

Славиша Вуковић, ИТ ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2013. годину

Канцеларија за ветеринарство БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	4.147.000	-12.500	4.134.500	3.366.571	81
Бруто плате и накнаде	1.841.000		1.841.000	1.807.049	98
Накнаде трошкова запослених	277.000		277.000	250.980	91
Путни трошкови	118.331		118.331	89.511	76
Издаци телефонских и пошт.услуга	100.315		100.315	78.709	78
Издаци за енергију и ком.услуге	62.000		62.000	41.023	66
Набавка материјала	319.000		319.000	85.441	27
Издаци за услуге превоза и горива	71.000		71.000	63.320	89
Унајмљивање имовине и опреме	311.442	-8.700	302.742	301.193	99
Издаци за текуће одржавање	87.000		87.000	75.255	87
Издаци за осигурање	17.000	2.700	19.700	19.643	100
Уговорене и друге посебне услуге	942.912	-6.500	936.412	554.446	59

2. Капитални издаци	80.000	12.500	92.500	19.208	21
Набавка земљишта	0	0	0	0	0
Набавка грађевина	0	0	0	0	0
Набавка опреме	80.000	12.500	92.500	19.208	21
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	0
Реконструкција и инвестиционо одрж.	0	0	0	0	0
3. Текући грантови	0	0	0	0	0
4. Програм посебних намјена	0	856.779	856.779	13.529	2
Интервентно Финансирање мониторинга бруцелозе сам ДРУГИХ заразних болести код животиња		400.000	400.000		
ИПА 2009"Подршка ветеринарском фитосанитарном сектору"	0	352.321	352.321	0	0
ИПА "ЦАПС2" - Јачање капацитета за производњу у аквакултури и надзором у земљама јадранског мора.	0	104.457	104.457	13.529	13
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	0

5. Новчане донације	891.000	2.450.783	3.341.783	2.204.072	66
Средства намјењена побољшању услова за трговину животињама и производима	265.000	1.458.232	1.723.232	1.404.046	81
Средства намјењена за изградњу стандардизованих објеката за потребе ГВИ	626.000	975.487	1.601.487	800.027	50
Јачање управљања здрављем аквакултуре у БиХ	0	17.064	17.064	0	0
Укупно (1+2+3+4+5)	5.118.000	3.307.561	8.425.561	5.603.380	67

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 03.03.2013. године.

Директор:
Љубомир Калаба

Биланс стања на дан 31.12.2013. године

Канцеларија за ветеринарство Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2012.	31.12.2013.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	302.444	222.203	73
Новчана средства	1.059	2.980	281
Краткорочна потраживања	301.385	219.223	73
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	1.357.494	2.151.592	158
Стална средства	3.533.757	4.755.044	135
Исправка вриједности	2.176.264	2.603.452	120
Неотписана вриједност сталних средстава			
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	1.659.937	2.373.795	143

3. Краткорочне обавезе и разграничења	324.743	542.535	167
Краткорочне текуће обавезе	309.197	366.935	119
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	3.684	168.814	4.583
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	11.862	6.786	57
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	1.357.494	2.151.592	158
Извори средстава	1.357.494	2.151.592	158
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	1.682.236	2.694.127	160
------------------------------	------------------	------------------	------------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен

Руководство је Биланс стања одобрило дана 03.03.2013. године

Директор:
Љубомир Калаба

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ИССАИ 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Уреда за ветеринарство Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Уред) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2013. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број 01-05-02-1-656-1/12 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.0.2012 године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину (Службени гласник БиХ број 100/12) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Уреда.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневере и остале незаконитости.

Датум, 24.03.2014. године

Директор

Љубомир Калаба